

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ СУММ НАЛОГОВ, СБОРОВ, в уголовном праве одно из преступлений против порядка осуществления экономической деятельности. В соответствии со ст. 243 УК представляет собой У. от у. с. н., с. путём сокрытия, умышленного занижения налоговой базы либо путём уклонения от представления налоговой декларации (расчёта) или внесения в неё заведомо ложных сведений, повлёкшее причинение ущерба в крупном размере.

Непосредственным объектом данного преступления являются общественные отношения в сфере формирования государственного бюджета Республики Беларусь, отношения по поводу налоговых платежей и сборов в государственные бюджеты всех уровней. Не являются налогами, сборами (пошлинами) платежи, осуществляемые в рамках отношений, не регулируемых актами налогового законодательства, а также платежи в виде штрафов или иных санкций за нарушение законодательства. Ст. 243 УК предусматривает ответственность за У. от у. с. н., с., которые взимаются как в республиканский, так и в местные бюджеты. В равной мере ответственность наступает как за уклонение от уплаты прямых налогов, например, налога на прибыль или доходы, так и за уклонение от уплаты косвенных налогов (налог на добавленную стоимость и акцизы).

Основной состав преступления является материальным с альтернативными деяниями. Объективная сторона У. от у. с. н., с. наряду с деянием предполагает наличие последствия в виде ущерба в крупном размере и причинной связи между деянием и последствием. Сущность деяния, образующего объективную сторону состава данного преступления, определена в его названии – это У. от у. с. н., с., т. е. невыполнение обязанности производить соответствующие платежи с предусмотренных законом объектов налогообложения и сборов в государственные бюджеты всех уровней в соответствии с налоговым законодательством. Однако преступлением такое деяние становится только в том случае, если оно осуществляется путём: 1) сокрытия или умышленного занижения налоговой базы; 2) уклонения от представления налоговой декларации (расчёта) или внесения в неё заведомо ложных сведений. Невыполнение обязанности платить налоги влечёт ответственность при наличии объективного и субъективного условий, т. е. при наличии обязанности – лицо должно было платить налоги или подавать соответствующую декларацию (расчёт) и наличии возможности выполнить такую обязанность – лицо могло заплатить налоги или подать налоговую декларацию (расчёт).

Обязанность конкретного юридического или физического лица платить конкретный вид налога или сбора в определённом размере и в предусмотренные сроки должна быть всякий раз точно установлена и обоснована путём ссылки на соответствующие нормативные акты, поскольку налоговое законодательство содержит ряд норм, освобождающих отдельные категории лиц от уплаты налогов либо предоставляющих льготы по налогообложению. Наличие возможности заплатить налоги, сборы означает наличие у лица достаточных для этого средств и отсутствие внешних препятствий к своевременной оплате. Однако уклонением от уплаты налогов признаются и определённые обманные действия безотносительно к наличию или отсутствию средств, достаточных для уплаты сумм налогов, сборов.

Сокрытие или занижение налоговой базы – это умышленное искажение (фальсификация) данных об объектах налогообложения путём утаивания их в полном объёме (сокрытие) или указания их в меньшем объёме (занижение). Сокрытие или занижение налоговой базы может совершаться путём фальсификации налогового учёта либо путём неподачи или фальсификации налогового расчёта.

Фальсификация налоговой декларации (расчёта) выражается в представлении в установленной форме отчётности заведомо искажённых данных об отсутствии объекта налогообложения или о его меньшем размере. Искане данных в отчётных документах может иметь место и при наличии правильного налогового учёта. Как сокрытие объектов налогообложения расценивается и совершаемое с целью уклонения от уплаты налогов

непредставление налоговым органам в течение установленных сроков отчётов о фактически имеющихся в наличии объектах налогообложения.

Уклонение от подачи налоговой декларации (расчёта) выражается в любых умышленных деяниях лица, направленных на непредставление или несвоевременное представление декларации в налоговый орган, за исключением невыполнения указанного действия в силу обстоятельств, не зависящих от его воли. Внесение в налоговую декларацию (расчёт) заведомо ложных сведений предполагает сознательное утаивание или искажение данных, влияющих на определение размера подлежащего взысканию налога в сторону его необоснованного уменьшения.

Уклонение от уплаты налогов является преступлением, если эти деяния повлекли причинение ущерба в крупном размере (ч. 1) или в особо крупном размере (ч. 2). Под ущербом понимается непоступление сумм налога в государственный бюджет. Крупным считается размер в 250 раз и более превышающий размер базовой величины, установленный на день совершения преступления. Особо крупным считается размер в 1000 раз и более превышающий размер базовой величины, установленный на день совершения преступления. При определении размера учитывается не величина самого объекта налогообложения, сокрытого или заниженного виновным, а сумма налога, которую ему следовало уплатить.

Субъективная сторона данного преступления характеризуется умышленной виной в форме прямого умысла, когда лицо сознаёт, что уклоняется от уплаты сумм налогов, сборов путём сокрытия, умышленного занижения налоговой базы либо путём уклонения от представления налоговой декларации (расчёта) или внесения в неё заведомо ложных сведений, предвидит причинение ущерба в соответствующем размере и желает его причинить. Целью сокрытия, занижения и иных указанных в статье действий является уклонение от уплаты налогов. Мотив данного преступления, как правило, корысть, однако мотив не является обязательным признаком состава и может быть любым. Несвоевременная подача налоговой декларации (расчёта), не связанная с намерением уклониться от уплаты налога, не влечёт уголовной ответственности. Субъектами данного преступления являются лица, которые в соответствии с действующим законодательством обязаны платить налоги и предъявлять налоговые декларации (расчёты): ответственные должностные лица юридических лиц и физические лица.

Н. А. Бабий